

Journal Homepage: www.ijo-bs.com

International Journal of Business Society

Contents lists available at: https://www.ijo-bs.com/issue.html



دور تقييم المخاطر ومتابعة عناصر الرقابة نحو تعزيز الاداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت

Faisal M M M GH Alazemi[1]; Aznan Bin Hasan [2]

[1]Institute Of Islamic Banking And Finance, IIUM, Malaysia, Email: (ifaislq8@gmail.com)
[2]Institute Of Islamic Banking And Finance, IIUM, Malaysia, Email: (haznan@iium.edu.my)

Information of Article

Article history:
Received: 6 Jun 2022
Revised: 8 Jun 2022
Accepted: 27 Jul 2022
Available online: 28 Jul 2022

Keywords: تقييم المخاطر
متابعة عناصر الرقابة, الأداء المالي
الجمعيات التعاونية الكويتيه

ملخص الدراسة

هدفت الدراسة الحالية الى التقصي حول دور تقييم المخاطر ومتابعة عناصر الرقابة نحو تعزيز الاداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت. اتبعت الدراسة المنهج التحليلي. تم استخدام الاستبانة لجمع البيانات باتباع الزمن المقطعي. تم توزيع (150) استبانة. أظهرت النتائج وجود دور مهم ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت، وهو ما أكده اختبار فرضيات الدراسة، وهذا الأمر بدوره يعكس الأهمية الكبيرة التي تتمتع بها بيئة الرقابة في هذا الشأن. كما أظهرت النتائج وجود دور مهم ذو دلالة إحصائية لمتابعة عناصر الرقابة في تحسن الأداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت، وهو ما يؤكد على أهمية الدور الذي تقوم به أنشطة الرقابة في تحسن الأداء المالي للجمعيات التعاونية الكويتية.

1. المقدمة

أصبح تقييم المخاطر ومتابعة الرقابة الداخلية مؤخرًا إحدى الركائز في مؤسسات الأعمال ، لأنها تتيح مراقبة كفاءة وفعالية العمليات التي تقوم بها الشركات ؛ فضلا عن موثوقية السجلات والامتثال للقوانين والقواعد واللوائح المعمول بها والمطبقة في عمليات الإنتاج (Aaltola, 2018). وبالمثل ، تجدر الإشارة إلى أن الشركة التي تطبق عناصر الضوابط الداخلية في عملياتها ، ستكون قادرة على معرفة الوضع الحقيقي لنفسه على وجه اليقين ، نظرًا لأهمية وجود تخطيط قادر على التحقق من استيفاء الضوابط إعطائها رؤية أفضل (Abdel-Halim & Ahmed, 2022). فيما يتعلق بإدارتها ، من المهم أيضًا أن يكون لدى المنظمة عناصر نظام رقابة داخلية جيد في الشركات بسبب التطبيق العملي لقياس الكفاءة والإنتاجية في وقت التنفيذ خاصة إذا كانت تركز على الأنشطة الأساسية التي يقومون بها ، حيث أنهم يعتمدون عليها للبقاء في السوق وفقًا لمعايير الرقابة الداخلية للجمعيات التعاونية ، حيث تعتبر عناصر الرقابة الداخلية بمثابة أداة تشمل العملية المتكاملة التي يقوم بها رئيس ومسؤولو وموظفو الجمعية (Andersen & Torp, 2019)، المصمم لمواجهة المخاطر والتأكد من أنها تتحقق أهداف الجمعية الإدارية. في هذا الصدد يتطلب تطبيق عناصر الرقابة الداخلية من جانبهم جميعًا التزامًا وتخطيطًا منهجيًا والتحقق من تنفيذ المهام الموكلة إليهم. وفقا لدراسة (Baird et al., 2019) فيما يتعلق بمتابعة عناصر الرقابة فإنها تؤثر في الأداء المالي من خلال التقييم المستمر لنظام الرقابة الداخلية والتعديل حسب التغيرات في الظروف وبيئة العمل.

أن الجمعيات التعاونية الاستهلاكية في دولة الكويت تعمل على تأمين السلع الاستهلاكية بأسعار رخيصة للمساهمة في القضاء على مسببات الاستغلال التي يتعرض لها المواطن نتيجة التعامل مع التجارة الخاصة. كما أن التعاون الاستهلاكي يعمل على رفع مستوى معيشة الأعضاء المنتمين إليه كحلقة من حلقات النظام الاقتصادي في البلد. ويساعد في القضاء على السوق السوداء والتلاعب بالأسعار، وسوء توزيع المواد والسلع الاستهلاكية، وضمان توفيرها للجمهور. كما أنه يقلل من طول مسار حركة السلع من المنتج إلى المستهلك من خلال القضاء على السماسرة، والوكلاء في العمليات التجارية، وزيادة استقرار وثبات الأسعار. بالإضافة إلى كل ذلك تعمل التجارة التعاونية مع المؤسسات الإنتاجية إلى زيادة استقرار وثبات الأسعار. كذلك تعمل التجارة التعاونية مع المؤسسات الاقتصادية الأخرى على توسيع السوق الداخلية مع تنمية المؤسسات الإنتاجية وزيادة المعروض من السلع الاستهلاكية وتحسين نوعيتها.

2. مراجعة الأدب

تكتسب الرقابة الداخلية أهمية خاصة في القطاع العام باعتبارها خط الدفاع الأول لحماية الأموال العامة وضمان الاستخدام الأمثل لها، ولكونها الأداة الفعالة في تطوير السياسات وزيادة الكفاءة الإنتاجية، بما يعود بالنفع على مختلف قطاعات المجتمع في الدولة، حيث تعد الرقابة الداخلية إحدى الدعائم الأساسية لتمكين الدولة من القيام بواجباتها على أكمل وجه، وأحد الأذرع الفاعلة للإدارة في المحافظة على سلامة أموال المؤسسة وحماية أصولها، والعامل المساعد في اتخاذ القرارات والتخطيط وتقويم الأداء وحسن الاستثمار للموارد المتاحة والتوجيه الأمثل لها (Bento et al., 2018).

تعد الرقابة الداخلية بمثابة نظام لحوكمة نشاط المنشآت وتمكينها من إدارة المخاطر التي قد تتعرض لها، وهذا بدوره يمكن المنشأة من حماية قيمتها وتعزيزها، ولا شك أن وجود نظام رقابة داخلية سليم ومناسب وفعال يمكن المنشأة من استغلال الفرص وتجنب التحديات التي تعزز من إضافة القيمة للمنشأة والمحافظة عليها، وبالتالي يؤدي هذا الأمر إلى توفير ميزة تنافسية للمنشأة تمكنها من إدارة المخاطر التي قد تطرأ على أعمالها بشكل أفضل. وبناءً على ذلك، فإن من الأهمية للمنشآت باختلاف أنواعها وأنشطتها أن يتوفر لديها نظام فعال ومتكامل للرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، وقد أكدت الأزمات المالية المتنوعة التي طرأت على العديد من منشآت الأعمال في مختلف الدول العالم أن هذه المنشآت التي تضررت من تلك الأزمات قد عانت من أنظمة رقابة داخلية ضعيفة وغير فعالة، حيث كانت هذه المنشآت غير مدركة بالشكل الصحيح لحجم المخاطر المالية التي تحيط بها (Berg & Madsen, 2020; Bernd & Beuren, 2022). إلا أن تلك الأزمات المالية قد سلطت الضوء على حقيقة أن المخاطر التي عصفت بالمنشآت في مختلف دول العالم ترجع إلى أسباب أخرى غير إعداد التقارير المالية، مثل العمليات التشغيلية والمؤثرات الخارجية، وبالتالي، فإن تبني نظم إدارة المخاطر والرقابة الداخلية في منشآت الأعمال يجب أن يأخذ في الاعتبار تأثر المنشآت بالعديد من المتغيرات التي غالباً ما تكون خارج نطاق سيطرتها. وبالتالي، فإن وجود نظام فعال لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية يجب أن يكون هو الأمر الأكثر أهمية من قبل متخذي القرارات وإدارات المنشآت، كما يجب أن يكون شاملاً لكافة عمليات المنشأة وأنشطتها

https://dx.doi.org/10.30566/ijo-bs/2022.07.94

وفقًا لتعريف (Bisbe et al., 2019) ترتبط المخاطر بالعلاقة التي تقيمها المنظمة مع بيئتها ، والتي تعد مصدرًا محتملاً للتهديدات أو الفرص للتطوير المستقبلي للمنظمة المذكورة. في ظل هذا الافتراض ، فإن الخطر هو احتمال حدوث حدث يكون له تأثير على أهداف المؤسسة أو العملية. هذا هو سبب قياس المخاطر من مجالين: إمكانية حدوثها والعواقب التي تترتب عليها في حالة حدوثها. تقاس إمكانية وقوع حدث من خلال تواترها ، وهو ما يعادل عدد تكرارات الحدث في وقت معين. من ناحية أخرى ، تشير النتائج إلى النتائج أو الآثار المستمدة من وقوع الحدث (العواقب التي يمكن أن تكون إيجابية أو سلبية) والتي يمكن قياسها كميًا و / أو نوعيًا (Bukh & Svanholt, 2020). الاحتمال هو القياس الأكثر دقة لوقوع حدث ما ويتم التعبير عنه بالعلاقة بين عدد المرات التي يقع فيها الحدث في فترة معينة مقابل العدد الإجمالي للأحداث التي تحدث في نفس الفترة. فيما يتعلق بإدارة المخاطر ، يشير (Bürkland et al., 2019)) إلى ان تقييم المخاطر يؤثر على الاداء المالي تاثيرا ذو دلالة احصائية هامة وايجابية، حيث ان تقييم المخاطر عملية منظمة ومتسقة ومستمرة في جميع أنحاء المنظمة لتحديد وتقييم وقياس والإبلاغ عن التهديدات والفرص التي تؤثر على القدرة على تحقيق أهدافها، من خلال تحديد استراتيجية لتحديد الأحداث المحتملة التي قد تؤثر على الكيان وإدارة تلك التي تم قبولها بالفعل في الكيان. البحث عن القيمة ، و وبالتالي توفير تأكيد معقول فيما يتعلق بتحقيق أهدافها. اظهرت دراسة (Corsi & Arru, 2021)على أن إساءة استخدام سلطة الرقابة الداخلية في الجمعيات التعاونية يشكل العامل الأكثر أهمية في التأثير على تقييم المخاطر في الجمعيات وارتباطها بتحسين الأداء المالي، وهذا يعد أمراً منطقياً كون تدخلات الإدارة العليا أحياناً أو أطراف خارجية في عمل الرقابة الداخلية يضعف من كفاءة الأداء وشفافية العمل. أما تقييم المخاطر فإنها تؤثر في الأداء المالي من خلال وجود الخطط والبرامج والإجراءات التي قد تقرر قبول مخاطرة التكلفة المرتفعة والمرصودة لعملية الرقابة، بالإضافة إلى التجاوزات في نظام الرقابة الداخلية من قبل الإدارة العليا. وقد أكدت ذلك نتائج الدراسات السابقة (Damayanthi et al., 2021; Diab, 2020; Diab & Mohamed Metwally, 2019; Grieser & Pedell, 2021; Grima & Thalassinos, 2020; Jermias et al., 2022; Jollands et al., 2018).

3. المنهجية

تكون مجتمع الدراسة من جميع فروع الجمعيات التعاونية والمنتشرة في دولة الكويت في المحافظات الستة (العاصمة، حولي، الأحمدي، الفروانية، الجهراء، مبارك الكبير)، والبالغ عددها 60 فرعاً. وتم اختيار عينة الدراسة من المبحوثين من المدققين الداخليين المعينين من قبل إدارة الجمعية والمراقبين الذين يتم تعيينهم من قبل وزارة الشئون الاجتماعية والعمل بالجمعية. وتم توزيع الاستبانات على المجتمع كاملاً وبطريقة المسح الشامل. حيث تم توزيع (150) استبانة وبمعدل استبانتين في كل فرع من فروع الجمعية (واحدة للمدقق والأخرى للمراقب) وبعض الفروع تم توزيع ثلاثة استبانات لوجود أكثر من مدقق أو مراقب، وتم على ضوء الردود اعتماد وإخضاع الاستبانات الصالحة للتحليل والمناقشة.

قام الباحث بتطوير وتصميم استبانة بحيث تغطي جميع فرضيات الدراسة، حيث تم إعداد استبانة الدراسة استناداً لدراسة (Barros et al. (2021) و Davila et al. (2018).

وتم تقسيم الاستبانة إلى قسمين، حيث تضمن القسم الأول البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة والتي اشتملت على كل من: العمر، والمؤهل العلمي، وسنوات الخبرة، والشهادات المهنية، في حين تضمن القسم الثاني فقرات الاستبانة والتي تشمل بيئة الرقابة، وأنشطة الرقابة، واداء الجمعيات.

4. النتائج

تشير النتائج الواردة في الجدول 1 إلى أن أعلى فئة في متغير العمر كانت لفئة (36-45 سنة) بواقع (3.39%)، وهو ما يعد أمراً منطقياً كون الموظفين العاملين في مهنتي مدقق الحسابات ومراقب الحسابات هم غالباً من الفئة العمرية الكبيرة نسبياً كونهم اكتسبوا خبرة عملية كافية حتى أصبحوا مدققي حسابات أو مراقبي حسابات. أما في متغير سنوات الخبرة فقد كانت فئة (10-أقل من 15 سنة) هي الأعلى بواقع (3.45%) وهو ما يعد منطقياً كون فئة مدققي ومراقبي الحسابات يحتاجون لسنوات طويلة نسبياً من الخبرة للعمل في هذا المجال، وبالتالي فإن وجود خبرة من 10 إلى 15 سنة تقريباً يعد أمراً طبيعياً. أما متغير المؤهل التعليمي كانت الفئة الأعلى هي (بكالوريوس) بواقع (0.64%) وهو أمر منطقي بحكم أن أفراد عينة الدراسة من مدققي ومراقبي الحسابات هم في الغالب من حملة الدرجة الجامعة الأولى في العديد من المؤسسات والهيئات. وفي متغير الشهادات المهنية فقد كانت الفئة الأعلى هي فئة (لا يوجد) وبواقع (7.40%) وهي نسبة تعد مرتفعة جداً وتعكس حاجة ضرورية لإعادة النظر من قبل الجمعيات التعاونية الكويتية حول أهمية حصول مدققي الحسابات في الجمعيات على شهادات مهنية بهدف تحسين جودة العمل. أما متغير المسمى الوظيفي كانت الفئة الأعلى هي (مدقق حسابات) وبواقع (0.52%)، وهو ما يعد أمراً منطقياً كون عينة الدراسة هي مدققي الحسابات ومراقبي الحسابات لذلك كانت النسبة متقاربة بين الفئتين على اعتبار أن الباحث قام باختيار عينته بواقع مدقق حسابات ومراقب حسابات لكل فرع من فروع الجمعيات التعاونية الكويتية موضوع الدراسة، وفي بعض الفروع كان هناك أكثر من مدقق حسابات داخلي تبعاً لكبر حجم أعمال هذا الفرع، كما أن بعض الفروع كان من نصيبها أكثر من مراقب حسابات تبعاً لكبر حجم أعمال وأنشطة هذا الفرع عينة الدراسة.

جدول 1: وصف أفراد عينة الدراسة من حيث البيانات الشخصية

المتغير	الفئة	العدد	النسبة%
العمر	25 سنة فأقل	1	0.7
	26-35 سنة	43	28.7
	36-45 سنة	59	39.3
	46-55 سنة	38	25.3
	56 سنة فأكثر	9	6
	المجموع	150	100%
سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	1	0.7
	5-أقل من 10 سنوات	45	30.0
	10-أقل من 15 سنة	68	45.3
	15 سنة فأكثر	36	24.0
	المجموع	150	100%
المؤهل التعليمي	دبلوم متوسط	-	-
	بكالوريوس	96	64.0

https://dx.doi.org/10.30566/ijo-bs/2022.07.94

	دبلوم عالي	48	32.0
	ماجستير	4	2.7
	دكتوراه	2	1.3
	المجموع	150	100%
المتغير	**الفئة**	**العدد**	**النسبة%**
الشهادات المهنية	CFA	29	19.3
	CISA	12	8.0
	CMA	40	26.7
	CPA	2	1.3
	CIA	6	4.0
	لا يوجد	61	40.7
	المجموع	150	100%
المسمى الوظيفي	**مدقق حسابات**	78	52.0
	مراقب حسابات	72	48.0
	المجموع	150	100%
التخصص العلمي	**محاسبة**	114	76.0
	تمويل	18	12.0
	علوم مالية ومصرفية	9	6.0
	اقتصاد	3	2.0
	إدارة مالية	6	4.0
	أخرى	-	-
	المجموع	150	100%

من أجل الموثوقية، استخدم الباحث اختباراً مشهوراً لاختبار تناسق العناصر المستخدمة في الاستبيانات لكل متغير. الاختبار الشهير هو اختبار ألفا كرونباخ. يجب أن تكون القيم المقبولة للاختبار 0.7 وما فوق.

وفقًا للنتائج الموجودة في الجدول 2، تكشف البيانات عن وجود اتساق داخلي كبير بين عناصر البحث، حيث سجلت جميع المتغيرات درجات أعلى من 0.7 لاختبار ألفا كرونباخ. تظهر النتائج المتحصل عليها أن قيم ألفا لمتغيرات الدراسة هي كما يلي:

1. تقييم المخاطر = 0.811 و تتمثل في 8 عناصر.
2. متابعة عناصر الرقابة = 0.809 و تتمثل في 8 عناصر.
3. المتغير التابع (تحسين الأداء المالي) = 0.814 و تتمثل في 8 عنصر.

جدول 2: اختبار الموثوقية

نتائج ثبات مجالات الدراسة المستقلة والتابعة (الفا كرونباخ)

الرقم	المتغيرات	عدد الفقرات	قيمة ألفا كرونباخ
المتغير المستقل			
1	تقييم المخاطر	8	0.811
2	متابعة عناصر الرقابة	8	0.809
المتغير التابع (تحسين الأداء المالي)		8	0.814

التأثير المباشر هو الاختبار الذي يتم استخدامه لمعرفة نوع العلاقات بين المتغيرات المستقلة على المتغير التابع. في الإحصاء، يسمى اختبار التأثير المباشر أيضًا اختبار الارتباط. المتغيرات المستقلة هي (أنشطة الرقابة، و بيئة الرقابة)، بينما المتغير التابع هو تحسين الأداء المالي. يوضح الجدول التالي 3 القيم التي تكشف عن العلاقات الإيجابية والهامة.

بناءً على الجدول 3، تم استخلاص الاستنتاجات التالية:

1. توجد علاقة إيجابية و هامة ذات دلالة احصائية بين تقييم المخاطر و تحسين الأداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت، حيث حجم الاثر = 0.256 وقيمة تي 8.533 والدلالة الاحصائية 0.000.
2. توجد علاقة إيجابية و هامة ذات دلالة احصائية بين متابعة عناصر الرقابة و تحسين الأداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت، حيث حجم الاثر = 0.198 وقيمة تي 2.911 والدلالة الاحصائية 0.000.

جدول 3: اختبار الفرضيات

المسار	حجم الاثر	الانحراف المعياري	قيمة T	P Values
تقييم المخاطر -> تحسين الأداء المالي	0.256	0.031	8.533	0.000
متابعة عناصر الرقابة -> تحسين الأداء المالي	0.198	0.068	2.911	0.000

https://dx.doi.org/10.30566/ijo-bs/2022.07.94

5. المناقشة

يتخذ جميع أعضاء المنظمة ، بغض النظر عن مستواهم ، قرارات تأثير قصيرة الأجل و / أو طويلة الأجل تؤثر على أدائها ، وتتطلب معلومات دقيقة وذات صلة وفي الوقت المناسب حول المنظمة كأساس لاتخاذ القرار. من خلال مؤشرات الأداء ، توفر أنظمة التحكم في الإدارة معلومات حول المنظمة بأكملها لدعم عملية صنع القرار للمديرين التنفيذيين والموظفين ، والجمع بين الماضي والحاضر والمستقبل للمنظمة من الناحية التشغيلية. لتسهيل فهمها واستيعابها من قبل الموظفين . في هذا الصدد ، تم تصميم سلسلة من المقترحات لأنظمة التحكم الإداري التي تسمح بجمع وتوفير المعلومات بناءً على متطلبات واحتياجات المستخدمين (Jukka, 2021; Jukka & Pellinen, 2020)، والتي يتم تحليلها في هذا العمل. في العقود الأخيرة ، تم دمج مؤشرات الأداء غير المالي في أنظمة الرقابة الإدارية ، جنبًا إلى جنب مع المؤشرات المالية للتعبير عن الأهداف التنظيمية بشروط قابلة للقياس وتقييم أداء المنظمة. تحتاج منهجيات بناء المؤشرات إلى إشراك جميع أعضائها وتتطلب معرفة واضحة بالمجالات والعمليات التي تحدد النجاح. الرقابة الإدارية هي عملية إدارية تسمح بتقييم درجة الامتثال للأهداف المختلفة التي وضعها فريق الإدارة أو الهيئة الإدارية للشركة. إنه بمثابة أداة لتقييم الإدارة المنفذة حتى لحظة معينة ، وقبل كل شيء ، لتنسيق المجالات المختلفة للشركة وجمع المعلومات والبيانات اللازمة لاتخاذ أفضل القرارات الموجهة للامتثال لخطة العمل (Kapiyangoda & Gooneratne, 2021; Kaufman et al., 2021).

عادة ما يتم تحديد الهيكل الإداري والرقابي في الشركات الكبيرة ومدهونًا تمامًا ، ولكن من الممكن أن تعتقد الشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم أو أصحاب المهن الحرة الذين لا يزال حجم مبيعاتهم صغيرًا أن تخصيص الوقت والموارد لهذه المهام يبدو غير مجدٍ وذو أهمية قطعة أساسية لصحة الأعمال التجارية. ومع ذلك ، فإن تحديد تخطيط المشاريع ومدخلاتها والنفقات التي ستسببها والحفاظ على السيطرة عليها سيسمح بتوقع المواقف التي يمكن أن تكون ضارة بالعمل وتجنب الآثار المالية الخطيرة الناتجة ، على سبيل المثال ، من الانتهاكات القانونية التي تنطوي على غرامات أو سلوكيات احتيالية مختلفة قد تؤثر على أصول الشركة وأموالها. إلى جانب تقييم الإدارة الداخلية والامتثال للأهداف ، تعتبر الرقابة الإدارية وثيقة الصلة بالموضوع لأنها تتيح رؤية موارد الشركة وكيف يتم إنفاقها وما يتم إنفاقها فيه ، وتجنب الخسائر المحتملة - إما بسبب الإهمال في الإدارة أو الاحتيال - وتقديم الأدوات اللازمة لاكتشاف عمليات تحويل الأموال والموارد في الوقت المناسب التي تمنع اتباع خارطة طريق الشركة.

6. الخلاصة

أظهرت النتائج وجود دور مهم ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين الأداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت، وهو ما أكده اختبار فرضيات الدراسة، وهذا الأمر بدوره يعكس الأهمية الكبيرة التي تتمتع بها بيئة الرقابة في هذا الشأن. كما أظهرت النتائج وجود دور مهم ذو دلالة إحصائية لمتابعة عناصر الرقابة في تحسين الأداء المالي للجمعيات التعاونية في دولة الكويت، وهو ما يؤكد على أهمية الدور الذي تقوم به أنشطة الرقابة في تحسين الأداء المالي للجمعيات التعاونية الكويتية.

توصي هذه الدراسة بأهمية التركيز على بيئة الرقابة في الجمعيات التعاونية الكويتية، وذلك نظراً لما أظهرت النتائج من أن هذه البيئة قد حصلت على أعلى متوسط حسابي بين مجالات مكونات الرقابة الداخلية، وهذا تأكيد على أهمية هذا البعد في إطار السعي نحو تحسين الأداء المالي للجمعيات التعاونية الكويتية.

المراجع

Aaltola, P. (2018). Investing in strategic development. *Qualitative Research in Accounting & Management*, *15*(2), 206-230. https://doi.org/10.1108/QRAM-05-2017-0044

Abdel-Halim, A. M. S., & Ahmed, M. N. (2022). Evaluating the usefulness of two proposed performance management frameworks: evidence from business practice. *Journal of Accounting & Organizational Change*, *18*(3), 485-507. https://doi.org/10.1108/JAOC-01-2018-0009

Andersen, T. J., & Torp, S. (2019). Achieving Adaptive Responsiveness through Strategic Planning, Autonomous Strategic Actions, and Interactive Controls. In T. J. Andersen, S. Torp, & S. Linder (Eds.), *Strategic Responsiveness and Adaptive Organizations: New Research Frontiers in International Strategic Management* (pp. 61-80). Emerald Publishing Limited. https://doi.org/10.1108/978-1-78973-011-120191005

Baird, K., Su, S., & Munir, R. (2019). Levers of control, management innovation and organisational performance. *Pacific Accounting Review*, *31*(3), 358-375. https://doi.org/10.1108/PAR-03-2018-0027

Barros, F. E. E. d., Santos, R. C. d., Orso, L. E., & Sousa, A. M. R. (2021). The evolution of corporate governance and agency control: the effectiveness of mechanisms in creating value for companies with IPO on the Brazilian stock exchange. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, *21*(5), 775-814. https://doi.org/10.1108/CG-11-2019-0355

Bento, R. F., Mertins, L., & White, L. F. (2018). Risk Management and Internal Control: A Study of Management Accounting Practice. In M. A. Malina (Ed.), *Advances in Management Accounting* (Vol. 30, pp. 1-25). Emerald Publishing Limited. https://doi.org/10.1108/S1474-787120180000030002

Berg, T., & Madsen, D. Ø. (2020). The evolution of a management control package: a retrospective case study. *Journal of Applied Accounting Research*, *21*(4), 763-781. https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2019-0148

Bernd, D. C., & Beuren, I. M. (2022). Do enabling management control systems stimulate innovation? *Business Process Management Journal*, *28*(2), 461-480. https://doi.org/10.1108/BPMJ-09-2021-0588

Bisbe, J., ... ntangling the threads of their connections. *Journal*

Bukh, P. ... s. *Journal of Public*

Bürkland ... lopment. *Qualitative*

Corsi, K. ... the Italian context. *Accounting,*

Damayan ... ontrols in a clustered

Davila, A ... . Verbeeten, & S. K. *Management*

Diab, A. ... Egyptian case

Diab, A. ... *Accounting &*

https://dx.doi.org/10.30566/ijo-bs/2022.07.94

Grieser, F., & Pedell, B. (2021). Exploring risk culture controls: to what extent can the development of organizational risk culture be controlled and how? *Journal of Accounting & Organizational Change*, *ahead-of-print*(ahead-of-print). https://doi.org/10.1108/JAOC-11-2020-0189

Grima, S., & Thalassinos, E. I. (2020). A Thematic Analysis and a Revisit to Literature on Cases of Improper Use of Derivatives. In R. D. Gonzi & I. E. Thalassinos (Eds.), *Financial Derivatives: A Blessing or a Curse?* (pp. 65-162). Emerald Publishing Limited. https://doi.org/10.1108/978-1-78973-245-020201004

Jermias, J., Fu, Y., Fu, C., & Chen, Y. (2022). Budgetary control and risk management institutionalization: a field study of three state-owned enterprises in China. *Journal of Accounting & Organizational Change*, *ahead-of-print*(ahead-of-print). https://doi.org/10.1108/JAOC-06-2021-0086

Jollands, S., Akroyd, C., & Sawabe, N. (2018). Management controls and pressure groups: the mediation of overflows. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, *31*(6), 1644-1667. https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2016-2747

Jukka, T. (2021). Does business strategy and management control system fit determine performance? *International Journal of Productivity and Performance Management*, *ahead-of-print*(ahead-of-print). https://doi.org/10.1108/IJPPM-11-2020-0584

Jukka, T., & Pellinen, J. (2020). Exploring management control system typologies: an organisation-level view. *Journal of Accounting & Organizational Change*, *16*(3), 427-445. https://doi.org/10.1108/JAOC-11-2019-0116

Kapiyangoda, K., & Gooneratne, T. (2021). Management accounting research in family businesses: a review of the status quo and future agenda. *Journal of Accounting & Organizational Change*, *17*(3), 352-372. https://doi.org/10.1108/JAOC-10-2020-0164

Kaufman, M., Matsumura, E. M., & Wemmerlöv, U. (2021). Accounting Control, Operational Control, and the Value of Continuous Improvement: A Capacity Change Perspective. In C. Akroyd & L. L. Burney (Eds.), *Advances in Management Accounting* (Vol. 33, pp. 1-29). Emerald Publishing Limited. https://doi.org/10.1108/S1474-787120210000033001

https://dx.doi.org/10.30566/ijo-bs/2022.07.94